

税务代理执业风险与质量控制注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/625/2021_2022__E7_A8_8E_E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_625483.htm

一、考试大纲 1、了解税务代理执业中存在的风险 2、熟悉税务代理执业风险产生的因素 3、熟悉税务师事务所质量控制的基本规程，注册税务师执业准则 4、了解税务代理工作底稿的作用 5、熟悉编制税务代理工作底稿的基本方法 6、熟悉税务代理档案管理的基本内容 7、了解税务代理职业道德规范、人力资源管理

二、重点导读第一节税务代理的执业风险 税务代理的执业风险是注册税务师因未能完成代理事项和履行代理职责所要承担的法律风险。它主要表现在两个方面：其一，注册税务师未能完成代理事项而使纳税人、扣缴义务人遭受税收权益的损失；其二，注册税务师未能履行代理职责而使纳税人、扣缴义务人承担纳税风险。 第二节税务师事务所的质量控制

一、质量控制制度的要素 1、质量控制的组织结构与领导责任；2、职业道德规范；3、业务承接与保持；4、人力资源管理；5、执业规范；6、业务工作底稿；7、质量控制与监督；8、记录与归档。 二、质量控制的组织结构与领导责任

税务师事务所的法定代表人或主要负责人对质量控制制度承担最终责任。税务师事务所应当采取下列措施实现质量控制的目标：

1、建立与质量控制相适应的管理组织结构，明确各岗位的质量控制职能与责任；2、建立以质量为导向的业绩评价、薪酬及晋升的政策和程序；3、投入足够的资源制定和执行质量控制政策和程序，并形成相关文件记录；4、建立完善的执业规程、质量监控、责任追究、重大事项呈报、财务管理等

内部管理制度，保证质量控制政策和程序有效实施。三、职业道德规范职业道德规范要求税务师事务所及其人员恪守客观、公正的原则，保持专业胜任能力和应有的职业怀疑态度，并对执业过程中获知的信息保密。四、业务承接与保持（一）业务承接1、客户条件（1）没有信息表明拟定的客户缺乏诚信；（2）具有执行业务必要的素质、专业胜任能力、时间和资源；（3）执业人员能够遵守职业道德规范。2、客户的诚信3、业务承接（二）业务保持如果遇有在接受业务后获知了某项信息，而该信息如果在接受业务前获知可能导致拒绝该业务的情形，税务师事务所制定保持该业务及其客户关系相关的政策和程序时，应当包括下列内容：（1）适用该项业务环境的法律责任，包括是否要求税务师事务所向委托人报告或在必要情况下向税务机关或其他监管机构报告；（2）解除该项业务的约定，或同时解除客户关系的可能性。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com